

**PENGARUH *LEVERAGE*, REPUTASI KAP DAN
OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP
OPINI *GOING CONCERN*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI)**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)
Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh:
Yuliana Cancerriani
NPM : 06 04 16057**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
AGUSTUS 2010**

SKRIPSI

**PENGARUH *LEVERAGE*, REPUTASI KAP DAN
OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP
OPINI *GOING CONCERN*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI)**

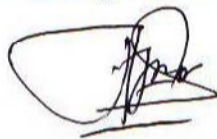
Disusun Oleh:

Yuliana Cancerriani

NPM : 06 04 16057

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing Utama



A. Yanti Ardiati, SE., M.Si

Tanggal 12 Juli 2010

SKRIPSI
PENGARUH *LEVERAGE*, REPUTASI KAP DAN
OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP
OPINI *GOING CONCERN*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Yuliana Cancerriani

NPM : 06 04 16057

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 10 Agustus 2010
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk mencapai derajat
Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji


Rustiana, Dra., M.Si.

Anggota Panitia Penguji


A. Totok Budisantosa, SE., M.B.A., Akt.


A. Yanti Ardiati, SE., M.Si

Yogyakarta, 10 Agustus 2010

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta


Dorothea Wahyu Ariani, SE., M.T., DR.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH *LEVERAGE*, REPUTASI KAP DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP OPINI *GOING CONCERN*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar di BEI)

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut/daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiaris sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 12 Juli 2010

Yang menyatakan



Yuliana Cancerriani

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus yang sudah menuntun penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini dengan usaha yang sebaik-baiknya. Proses penyusunan skripsi ini merupakan suatu pengalaman hidup dan ilmu yang amat berharga dan membuat penulis untuk senantiasa bertahan dalam situasi apa pun sehingga boleh menjadi pribadi yang kuat dan setia.

Skripsi ini berjudul **“Pengaruh *Leverage*, Reputasi KAP dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini *Going Concern*”** disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa selama proses penyusunan skripsi ini, penulis tidak bekerja sendiri melainkan memperoleh bimbingan, dukungan, dan bantuan dari banyak pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang tulus kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa melimpahkan rahmat, berkat serta kasih sayangNya kepadaku hingga aku boleh menyelesaikan skripsi ini dari awal hingga akhir. Dia sertai dan selalu pegang erat tanganku ketika aku mulai lelah dan putus asa. Dia angkatku kembali untuk terus berjuang. Dia ajarkanku untuk percaya bahwa tiada yang mustahil apabila kita percaya padaNya. Segala puji syukurku kuhaturkan hanya padaMu ya Bapaku.....*Terima Kasih atas penyertaanMu Jesus.....*

2. Bunda Maria yang selalu mau mendoakanku dan mendengar keluh kesahku dimana aku boleh belajar untuk tetap tekun dalam setiap keadaan dan pencobaan yang ada.....
3. Ibu A. Yanti Ardiati, SE., M.Si. Terima kasih untuk kesabaran, bimbingan, dukungan, dan waktu yang telah Ibu berikan kepada saya hingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Rektor, Dekan, seluruh Dosen, serta staf Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan banyak ilmu dan pengalaman hidup yang telah mengisi hari-hari kuliahku.
5. Papa dan Mama, orang tua luar biasa yang Tuhan beri buat aku yang selalu mendoakan, memberi perhatian, dukungan dan menyayangiku di setiap saat, yang selalu memberi semangat luar biasa dalam pengerjaan skripsiku dan senantiasa sabar menungguku menyelesaikan skripsi ini. Sampai akhirnya aku bisa katakan “Pa, Ma, skripsiku selesai.....”. Terima kasih untuk setiap kerja keras Papa yang berjuang untuk anak-anaknya, Setiap tetesan air mata Mama yang menguatkan ku untuk tetap meneruskan perjuanganku. Kalian orang tua luar biasa....*Aku sayang Mama n Papa.....*
6. *Ciciku n Koko Ipar-ku*, Maya n Goven.....yang selalu beri aku semangat dan selalu mau denger keluh kesahku....Khususnya Cie Maya yang mau jadi kakak sekaligus temen yang luar biasa bagiku sekaligus berbagi suka duka denganku....*You're the best my sister n brother for me.....*
7. Sahabat-sahabatku tercinta.....Sie-Sie, Lili, Synthia, Ivon....yang menemaniku selama 4 tahun kuliahku....Suka duka kuliah kita jalani

bersama. Terima kasih untuk setiap moment yang boleh kita lewati bersama...*You're my best friend....*

8. Saudara-saudariku yang boleh aku kenal di BPM-PKK Kevikepan DIY : Vina, Lia, Cie Deasy, Cie Lincu, Ko Wawan, Ko Ari, Ko Budi, Fanny Cepu, Mas Goen, Vanie Bon2, Ko Hendy. Terima kasih sudah boleh mengenal kalian dan pernah menjadi bagian dari kalian....Aku banyak belajar dari kalian semua...*Luv u all..*
9. Innossensius Deny Hermawan Suyanto yang setidaknya pernah mengisi hari-hariku di Jogja....Makasih Oh...buat kasih sayang yang pernah ada dan makasih boleh mengenalmu. Aku banyak belajar banyak hal dari O'oh...*Thank's a lot....*
10. Buat temenku Stefanus Dani Cahya Pamungkas yang slalu dukung aku dan ngingetin skripsiku....Menampung semua keluh kesahku tentang skripsi, kasih semangat luar biasa agar aku tetap maju mengejar cita-citaku.....*Makasih banyak dan....*
11. Teman-teman kuliah seperjuanganku : Dewi 'Timbong', Bayu, Sylvi, Yogi, Erlia, Rieska, Devia, Melani, Siska, Vina n Vivi.....Makasih banyak udah jadi temen kuliahku yang amat baik.....*Moment kuliah bersama kalian takkan terlupakan deh....*
12. Teman-teman kost TB XI / 22A yang menemani tiap hariku di kost : Feny, Nadya, Cie Eka, Cie Ovie, Cie Fanny, Cie Citra, Cie Anin, Ariadne, Esther, Ling2, Meifi, Yerli, Helen. Terima kasih buat kebersamaan kita yang bareng2...*tanpa kalian aku ga akan betah deh di kost.....*

13. Teman-teman seperjuanganku KKN Kelompok 13, Betoro Kidul, Ponjong, Gunung Kidul : Hary, Dina, Bang Joe, Bene, Dika, Corry. Senang busa mengenal kalian dan hidup 1 bulan bersama kalian....Moment KKN bersama kalian takkan terlupakan.....
14. Temen-temen baruku yang boleh aku kenal di tempat kerja alias TAXCO Ramai Mall: Ci Evi, Ivonne, Wieke, Lena, Anton, Beny, Irene, Kiki, Benny Nugraha, Teddy, Ivan, Tony. *Trima kasih sudah jadi teman-teman baruku...yang slalu bikin ketawa ngliat comment-coment kalian di FB n tingkah laku kalian yang ga karuan....*
15. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan dorongan, semangat dan bantuan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih kurang dari sempurna. Untuk itu, penulis menerima dengan senang hati segala kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi setiap pihak yang membutuhkan dan menambah pengetahuan bagi kita semua.

Yogyakarta, 12 Juli 2010

Penulis

Yuliana Cancerriani

Waktuku adalah hari ini

Waktuku adalah hari ini.

Aku akan memulainya dengan ucapan syukur dan senyuman, bukan kritik.

Akan kuhargai setiap detik, menit dan jam, karena tak sedikit pun dapat ditarik kembali.

Hari ini tidak akan kusia-siakan, seperti waktu lalu yang terbang percuma.

Hari ini tak akan kuisi dengan keemasan tentang apa yang akan terjadi esok.

Akan kupakai waktuku untuk membuat sesuatu yang kuidamkan terjadi.

Hari ini aku belajar lagi, untuk mengubah diri sendiri.

Hari ini akan kuisi dengan karya.

Kutinggalkan angan-angan, yang selalu menyatakan,

“Aku akan melakukan sesuatu jika keadaan berubah.”

Jikalau keadaan tetap sama, dengan kemurahan-Nya aku tetap akan sukses dengan apa yang ada padaku.

Hari ini aku akan berhenti berkata, “Aku tidak punya waktu.”

Karena aku tau, aku tidak pernah mempunyai waktu untuk apapun.

Jika aku ingin memiliki waktu, aku harus meluangkannya.

Hari ini akan kulalui seolah hari akhirku akan tiba.

Akan kulakukan yang terbaik dan tidak akan ditunda sampai esok.

Karena esok belum tentu ada.

Tuhan memberkati kita hari ini.

Pergunakan waktu yang ada untuk memuliakan Dia.

(Sumantri Hp.)

Tetapi carilah dahulu Kerajaan Allah dan kebenarannya, maka semuanya itu akan ditambahkan kepadamu.

Sebab itu janganlah kamu kuatir akan hari besok, karena hari besok mempunyai kesusahannya sendiri.

Kesusahan sehari cukuplah untuk sehari.

(Mat 6 : 33-34)

Sebab Aku ini mengetahui rancangan-rancangan apa yang ada padaKu mengenai kamu, demikianlah firman Tuhan, yaitu rancangan damai sejahtera dan bukan rancangan kecelakaan, untuk memberikan kepadamu hari depan yang penuh harapan.

(Yeremia 29:11)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN MOTTO.....	ix
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
INTISARI.....	xvii
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
I.1 Latar Belakang Masalah.....	1
I.2. Rumusan Masalah.....	6
I.3. Batasan Masalah.....	7
I.4. Tujuan Penelitian.....	7
I.5. Manfaat Penelitian.....	7
I.6. Sistematika Penelitian.....	7

BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	9
II.1. Audit.....	9
II.2. Jenis-jenis Auditor.....	11
II.3. Tanggung Jawab Auditor.....	13
II.4. Opini Audit.....	15
II.5. Going Concern.....	18
II.6. Opini Going Concern.....	19
II.7. Prosedur Audit Dalam Menilai Going Concern.....	25
II.8. Pengembangan Hipotesis.....	26
II.8.1. <i>Leverage</i>	26
II.8.2. Reputasi KAP.....	29
II.8.3. Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	30
 BAB III METODE PENELITIAN.....	 33
III.1. Populasi dan Pemilihan Sampel.....	33
III.2. Variabel dan Pengukuran Variabel.....	34
III.3. Teknik Analisis Data.....	36
 BAB IV ANALISIS DATA.....	 37
IV.1. Hasil Pemilihan Sampel.....	37
IV.2. Pengujian Hipotesis.....	39

BAB V PENUTUP.....	42
V.1. Kesimpulan.....	42
V.2. Keterbatasan.....	42
V.3. Implikasi Manajerial.....	42

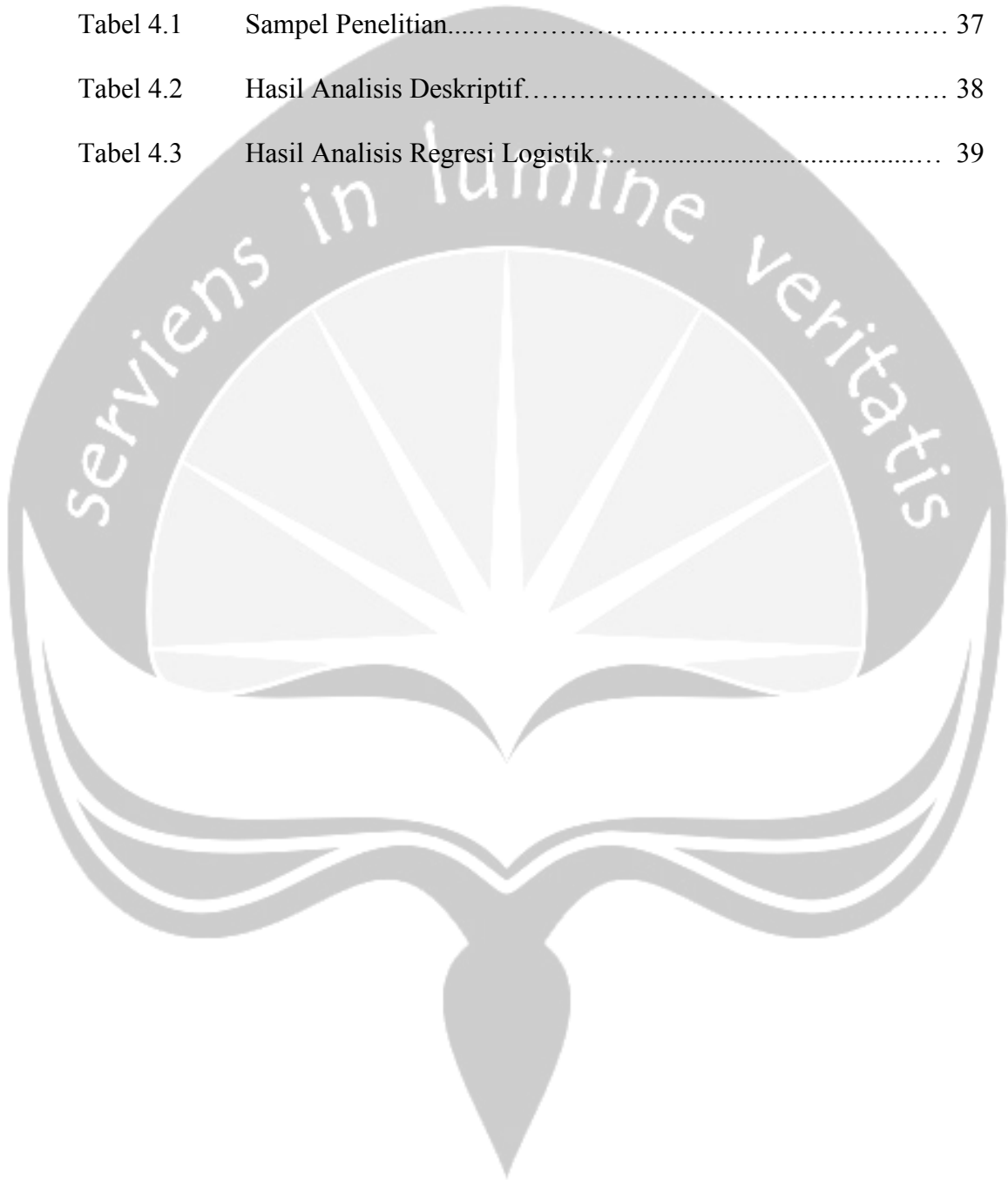
DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Sampel Penelitian.....	37
Tabel 4.2	Hasil Analisis Deskriptif.....	38
Tabel 4.3	Hasil Analisis Regresi Logistik.....	39



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Pedoman Pernyataan Pendapat <i>Going Concern</i>	25
------------	--	----



**PENGARUH *LEVERAGE*, REPUTASI KAP DAN
OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP
OPINI *GOING CONCERN***

**Disusun Oleh:
Yuliana Cancerriani
NPM : 06 04 16057**

Pembimbing Utama

A. Yanti Ardiati, SE., M.Si

Intisari

Tujuan dari keberadaan suatu entitas bisnis ketika didirikan adalah untuk mempertahankan kelangsungan hidup (*going concern*) usahanya. Peran auditor diperlukan untuk mencegah diterbitkannya laporan keuangan yang menyesatkan, sehingga dengan menggunakan laporan keuangan yang diaudit, para pemakai laporan keuangan dapat mengambil keputusan dengan benar. Auditor juga bertanggung jawab untuk menilai apakah terdapat kesangsian besar terhadap kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya (*going concern*) dalam periode waktu tidak lebih dari satu tahun sejak tanggal laporan audit (SPAP seksi 341, 2001). Hal ini membuat auditor mempunyai tanggung jawab yang besar untuk mengeluarkan opini *going concern* yang konsisten dengan keadaan yang sesungguhnya.

Penelitian ini bertujuan untuk menyediakan bukti empiris tentang pengaruh *leverage*, reputasi KAP dan opini audit tahun sebelumnya terhadap opini *going concern*. Penelitian ini dilakukan terhadap 23 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI dengan periode penelitian dari tahun 2004 sampai dengan tahun 2008. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage*, reputasi KAP dan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap opini *going concern*.

Kata Kunci: Opini *Going Concern*, *Leverage*, Reputasi KAP, Opini Audit.